

Zarządzenie Nr 283/2016

Burmistrza Mieszkowic

z dnia 29 listopada 2016 r.

w sprawie zasad rozliczania scentralizowanego podatku od towarów i usług w Gminie Mieszkowice i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.) oraz w związku wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z 29 września 2015 r. (C-276/14), a także komunikatów Ministra Finansów z dnia 29 września i 16 grudnia 2015 r., zarządza się co następuje:

§ 1. W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Mieszkowice zwanej dalej „gminą” i jej jednostkach organizacyjnych zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedury obowiązujące w tym zakresie.

§ 2. Procedury określone w niniejszym zarządzeniu obejmują następujące jednostki z podaniem pełnej oraz skróconej nazwy jednostki:

- 1) Urząd Miejski w Mieszkowicach (UM),
- 2) Szkoła Podstawowa im. Młodych Ekologów w Czelinie (SP Czelin),
- 3) Szkoła Podstawowa im. Mieszka I w Mieszkowicach (SP Mieszkowice),
- 4) Szkoła Podstawowa im. Wojska Polskiego w Troszynie (SP Troszyn),
- 5) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Zielinie (SP Zielin),
- 6) Gimnazjum im. Noblistów Polskich w Mieszkowicach (Gimnazjum),
- 7) Przedszkole Samorządowe w Mieszkowicach (Przedszkole),
- 8) Zespół Obsługi Szkół w Mieszkowicach (ZOS),
- 9) Ośrodek Pomocy Społecznej w Mieszkowicach (OPS).

§ 3. Zobowiązuje się wszystkich kierowników jednostek do następujących czynności:

- 1) dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiąganych przez jednostkę i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem od towarów i usług, a w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. objętych zwolnieniami od VAT, objętych stawkami VAT (23%, 8% i 5%) oraz niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT-zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) począwszy od 1 stycznia 2017 r. założenia ewidencji, wystawianych przez jednostkę faktur VAT;
- 3) prowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT związanych z działalnością prowadzoną przez te jednostki;
- 4) prowadzenie „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT za poszczególne miesiące rozliczeniowe, w których ujmowane będą czynności wykonywane przez te jednostki, podlegające opodatkowaniu VAT;
- 5) sporządzanie tzw. „częstkowych” deklaracji VAT dotyczących prowadzonej działalności;
- 6) wyznaczenia osób odpowiedzialnych za prawidłowość rozliczeń podatku od towarów i usług w jednostce, stosownie do art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja

Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.) i przekazanie tych danych do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego;

- 7) dokonania stosownych zmian w polityce rachunkowości obowiązującej w jednostce, w szczególności w zasadach funkcjonowania kont związanych z rozliczeniem podatku VAT (podatek należny, podatek naliczony, rozliczenie podatku, rozrachunki z tyt. podatku VAT z UM);
- 8) w przypadku posiadania kas rejestrujących należy zweryfikować poprawność dokumentów generowanych przez te kasy, doprowadzić czynności wykonywane w tym zakresie do zgodności z obowiązującymi przepisami. W pozostałych jednostkach nie posiadających kas rejestrujących zobowiązuje się ich kierowników do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących. Informacje w tym zakresie należy przekazać w formie pisemnej do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego;
- 9) umowy zawarte przed 1 stycznia 2017 r. i kontynuowane w latach następnych należy zaktualizować (aneksować) do dnia 31.12.2016 r.

§ 4. Ewidencje (rejestry) należy prowadzić za pomocą systemów księgowych. W ewidencjach nie należy ujmować zakupów związanych wyłącznie z realizacją zadań nałożonych przepisami prawa (tzw. działalnością statutową) w zakresie w jakim nie podlegają przepisom ustawy o podatku VAT. Zakupy te należy ujmować w ewidencji księgowej jednostki zgodnie z Zakładowym Planem Kont dla jednostek organizacyjnych.

§ 5. Ewidencje (rejestry) zakupu i sprzedaży należy prowadzić w programach finansowo-księgowych danej jednostki w układzie w sposób umożliwiający uzyskanie danych niezbędnych do sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7.

§ 6. W celu ujednolicenia numeracji prowadzonych częściowych ewidencji sprzedaży i zakupu ustala się w jednostkach następujący sposób ich oznaczania:

- 1) nazwa rejestru: rejestr zakupu/ rejestr sprzedaży,
- 2) numer rejestru: Nr...(kolejny numer)/ Gmina Mieszkowice/ skrócona nazwa jednostki,
- 3) okres którego dotyczy: miesiąc/rok,
- 4) nazwa podmiotu: Gmina Mieszkowice/ pełna nazwa jednostki,
- 5) adres jednostki,
- 6) NIP (Gminy) 858-173-09-44.

§ 7. Umowy cywilnoprawne (np. najmu) zawierane przez jednostki w imieniu i na rzecz gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego, czyli: pełną nazwę gminy, jej adres i jej NIP (oraz dane jednostki jako podmiotu reprezentującego gminę, czyli pełną nazwę jednostki wraz z jej adresem, a także podpis kierownika jednostki na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Mieszkowic.

§ 8. Faktury wystawiane przez jednostki, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Mieszkowic, według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy, o których mowa w art. 106 e ustawy o VAT. Przy czym ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotu dokonującego transakcji sprzedaży bądź zakupu wpisywane będą na fakturach następująco:

FAKTURA SPRZEDAŻY

Sprzedawca: Gmina Mieszkowice

ul. Chopina 1, 74-505 Mieszkowice

NIP 858-173-09-44

Wystawca- Jednostka org. gminy (nazwa)

Rachunek bankowy wystawcy

FAKTURA NABYCIA

Nabywca: Gmina Mieszkowice

ul. Chopina 1, 74-505 Mieszkowice

NIP 858-173-09-44

Odbiorca- Jednostka org. gminy (nazwa)

§ 9. Ewidencja dokonywanej sprzedaży powinna być prowadzona zarówno na podstawie wszelkich wystawianych przez jednostkę faktur, jak i na podstawie innych dokumentów niż faktury. Te inne dokumenty dotyczyć będą w szczególności sytuacji, gdy sprzedaż odbywa się na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Wówczas ewidencja sprzedaży może być prowadzona np. na podstawie zestawień kwitariuszy dotyczących wydanych obiadów na stołówce szkolnej lub zestawień przypisów księgowych odnośnie czynszów najmu.

§ 10. Ewidencja dokonywanych zakupów powinna być prowadzona wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których jednostka posiada wynikające z ustawy o VAT prawo do odliczeń podatku naliczonego VAT. Prawo takie jednostce przysługuje wyłącznie wówczas, gdy dokonany zakup związany jest z czynnościami jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

§ 11. Wszelkie odpłatne czynności jednostek na rzecz gminy (i na odwrót), a także odpłatne czynności dokonywane pomiędzy samymi tymi jednostkami (w tym refakturowanie, dostawa mediów, najem pomieszczeń) dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w ewidencjach sprzedaży ani w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki gminie. Nie dotyczy to jednak odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające stąd kwoty należy ujmować w ewidencjach sprzedaży oraz w częściowych deklaracjach VAT-7 składanych przez te jednostki Gminie.

§ 12. Częstkowe ewidencje podatku VAT i częściowe deklaracje VAT -7 sporządzone przez jednostki organizacyjne gminy za poszczególne miesiące, po podpisaniu przez dyrektora lub kierownika i głównego księgowego jednostki, należy przekazać do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Mieszkowicach w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni a w przypadku dnia wolnego od pracy, w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

§ 13. Częstkowe deklaracje VAT należy sporządzać na podstawie danych wynikających ze sporządzonych przez jednostkę rejestrów VAT według wzoru stanowiącego załącznik nr 2.

Kwoty ujmowane w deklaracjach powinny obejmować wartości w złotych i groszach tj. nie należy stosować zaokrągleń kwot do pełnych złotych. Obowiązuje również składanie deklaracji zerowych.

§ 14. Należy dokonać przekazania obliczonej kwoty podatku VAT, która jest wynikiem rozliczenia podatku przez jednostkę, do 20-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Urzędu Miejskiego w Mieszkowicach Nr 34 9370 1033 0200 0475 2002 0002, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc % Vat- nazwa jednostki”.

§ 15. W przypadku, gdy po przesłaniu ewidencji (rejestrów) i deklaracji VAT zostaną stwierdzone nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT za dany miesiąc, należy niezwłocznie zgłosić ten fakt do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Mieszkowicach, sporządzić korekty częściowych ewidencji i deklaracji VAT i wraz z pisemnym uzasadnieniem korekty, przekazać do Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego w Mieszkowicach.

§ 16. Jeżeli w danym miesiącu rozliczeniowym wystąpi sprzedaż towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” (np. złom), należy wykazać kwotę należną netto w poz. 31 deklaracji VAT-7 (wersja 17). Jednostka organizacyjna, która dokonała sprzedaży załącza dodatkowo deklarację VAT-27, w której wskazuje nabywcę tych towarów, jego NIP i wartość sprzedaży.

§ 17. Jeżeli w danym miesiącu rozliczeniowym nastąpi zakup towarów objętych „odwrotnym obciążeniem” w VAT (wymienionych w załączniku nr 11 do ustawy o VAT), jednostka jest zobowiązana do samodzielnego rozliczenia podatku. Wartość wykazaną na fakturze traktuje się jako netto, od której naliczany jest podatek VAT. Wartość podatku wskazuje w deklaracji VAT po stronie sprzedaży w polach 34 i 35 deklaracji VAT-7 (wersja 17) oraz po stronie zakupu w polach 43-46, w zależności od tego, czy zakup będzie zaliczany do środków trwałych czy też nie.

§ 18. Agregacja danych zawartych w częściowych rejestrach sprzedaży i zakupu prowadzonych dla celów prawidłowego sporządzenia częściowych deklaracji VAT-7, dostarczonych przez jednostki organizacyjne gminy, następować będzie w zbiorczym rejestrze sprzedaży i zakupu w Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego przez pracownika zajmującego się rozliczaniem podatku VAT i sporządzaniem zbiorczej deklaracji podatkowej dla Gminy Mieszkowice.

§ 19. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.


BURMISTRZ
Andrzej Salwa

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 283 Burmistrza Gminy Mieszkowice z dnia 29.11.2016 r.

Mieszkowice, dnia.....

Pieczęć Gminy

PEŁNOMOCNICTWO

Ja, niżej podpisany Andrzej Salwa, Burmistrz Gminy Mieszkowice udzielam pełnomocnictwa Pani/-u (imię i nazwisko, stanowisko [dyrektor (pełna nazwa jednostki organizacyjnej)]) legitymującej/-mu się dowodem osobistym o numerze (numer i seria dowodu osobistego) do działania w poniższym zakresie:

- 1) wystawiania w imieniu Gminy Mieszkowice faktur VAT,
- 2) wystawiania w imieniu Gminy Mieszkowice faktur VAT korygujących,
- 3) wystawiania w imieniu Gminy Mieszkowice not korygujących,
- 4) wystawiania w imieniu Gminy Mieszkowice paragonów fiskalnych,

zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2016 r., poz. 710 z późn. zm.).

Niniejsze pełnomocnictwo nie upoważnia do udzielania dalszych pełnomocnictw i może być w każdym czasie zmienione lub cofnięte.

BURMISTRZ

(data i podpis Burmistrza)

200. 10. 2

POLTAX

POLA JASNE WYPEŁNIA PODATNIK, POLA CIEMNE WYPEŁNIA URZĄD WYPEŁNIC NA MASZYNIE, KOMPUTEROWO LUB RĘCZNIE, DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBIESKIM KOLOREM

Składanie w wersji elektronicznej: www.portalpodatkowy.mf.gov.pl

1. Identyfikator podatkowy NIP podatnika	2. Nr dokumentu	3. Status
--	-----------------	-----------

VAT-7 DEKLARACJA DLA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

za	4. Miesiąc	5. Rok
----	------------	--------

Podstawa prawna: Art. 99 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.
Składający: Podatnicy, o których mowa w art. 15 ustawy, obowiązani do składania deklaracji za okresy miesięczne zgodnie z art. 99 ust. 1 ustawy.

A. MIEJSCE I CEL SKŁADANIA DEKLARACJI

6. Urząd skarbowy, do którego adresowana jest deklaracja	7. Cel złożenia formularza (zaznaczyć właściwy kwadrat): ☐ 1. złożenie deklaracji ☐ 2. korekta deklaracji ¹⁾
--	--

B. DANE IDENTYFIKACYJNE PODATNIKA

* - dotyczy podmiotów niebędących osobami fizycznymi ** - dotyczy podmiotów będących osobami fizycznymi

8. Rodzaj podatnika (zaznaczyć właściwy kwadrat) ☐ 1. podatnik niebędący osobą fizyczną ☐ 2. osoba fizyczna
9. Nazwa pełna, REGON / Nazwisko, pierwsze imię, data urodzenia **

C. ROZLICZENIE PODATKU NALEŻNEGO

	Podstawa opodatkowania w zł	Podatek należny w zł
1. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, zwolnione od podatku	10.	
2. Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju	11.	
2a. w tym świadczenie usług, o których mowa w art. 100 ust. 1 pkt 4 ustawy	12.	
3. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 0%	13.	
3a. w tym dostawa towarów, o której mowa w art. 129 ustawy	14.	
4. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 5%	15.	16.
5. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 7% albo 8%	17.	18.
6. Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju, opodatkowane stawką 22% albo 23%	19.	20.
7. Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	21.	
8. Eksport towarów	22.	
9. Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów	23.	24.
10. Import towarów podlegający rozliczeniu zgodnie z art. 33a ustawy	25.	26.
11. Import usług z wyłączeniem usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	27.	28.
12. Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej, do których stosuje się art. 28b ustawy	29.	30.
13. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia dostawca)	31.	
14. Dostawa towarów, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 5 ustawy (wypełnia nabywca)	32.	33.
15. Dostawa towarów oraz świadczenie usług, dla których podatnikiem jest nabywca zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 7 lub 8 ustawy (wypełnia nabywca)	34.	35.
16. Kwota podatku należnego od towarów i usług objętych spisem z natury, o którym mowa w art. 14 ust. 5 ustawy		36.
17. Zwrot odliczonej lub zwróconej kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, o którym mowa w art. 111 ust. 6 ustawy		37.
18. Kwota podatku należnego od wewnątrzwspólnotowego nabycia środków transportu, wykazanego w poz. 24, podlegająca wpłacie w terminie, o którym mowa w art. 103 ust. 3, w związku z ust. 4 ustawy		38.
19. Kwota podatku od wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych, podlegająca wpłacie w terminach, o których mowa w art. 103 ust. 5a i 5b ustawy		39.
Razem. (Poz. 40 = suma kwot z poz. 10, 11, 13, 15, 17, 19, 21, 22, 23, 25, 27, 29, 31, 32 i 34. Poz. 41 = suma kwot z poz. 16, 18, 20, 24, 26, 28, 30, 33, 35, 36 i 37 pomniejszona o kwotę z poz. 38 i 39)	40.	41.

D. ROZLICZENIE PODATKU NALICZONEGO

D.1. PRZENIESIENIA

Kwota nadwyżki z poprzedniej deklaracji	Podatek do odliczenia w zł
Kwota z poz. „Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy” z poprzedniej deklaracji lub wynikająca z decyzji.	42.

VAT-7₍₁₇₎

1/2

D.2. NABYCIE TOWARÓW I USŁUG ORAZ PODATEK NALICZONY Z UWZGLĘDNIENIEM KOREKT

	Wartość netto w zł	Podatek naliczony w zł
Nabycie towarów i usług zaliczanych u podatnika do środków trwałych	43.	44.
Nabycie towarów i usług pozostałych	45.	46.

D.3. PODATEK NALICZONY – DO ODLICZENIA (w zł)

Korekta podatku naliczonego od nabycia środków trwałych	47.
Korekta podatku naliczonego od pozostałych nabyc	48.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 1 ustawy	49.
Korekta podatku naliczonego, o której mowa w art. 89b ust. 4 ustawy	50.
Razem kwota podatku naliczonego do odliczenia	51.
Należy wpisać sumę kwot z poz. 42, 44, 46, 47, 48, 49 i 50.	

E. OBLICZENIE WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO LUB KWOTY ZWROTU (w zł)

Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, do odliczenia w danym okresie rozliczeniowym Kwota wykazana w poz. 52 nie może być wyższa od różnicy kwot z poz. 41 i 51. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest mniejsza lub równa 0, wówczas należy wpisać 0.	52.
Kwota podatku objęta zaniechaniem poboru Kwota ta nie może być wyższa niż różnica pomiędzy kwotą z poz. 41 a sumą kwot z poz. 51 i 52. Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51, pomniejszona o kwotę z poz. 52 jest mniejsza od 0, wówczas należy wpisać 0.	53.
Kwota podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 41 i 51 jest większa od 0, wówczas poz. 54 = poz. 41 - poz. 51 - poz. 52 - poz. 53 w przeciwnym wypadku należy wpisać 0	54.
Kwota wydatkowana na zakup kas rejestrujących, przysługująca do zwrotu w danym okresie rozliczeniowym	55.
Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym Jeżeli różnica kwot pomiędzy poz. 51 i 41 jest większa lub równa 0, wówczas poz. 56 = poz. 51 - poz. 41 + poz. 55, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0.	56.
Kwota do zwrotu na rachunek bankowy wskazany przez podatnika	57.
w tym kwota do zwrotu 58. w terminie 25 dni 59. w terminie 60 dni 60. w terminie 180 dni	
Kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy Od kwoty z poz. 56 należy odjąć kwotę z poz. 57.	61.

F. INFORMACJE DODATKOWE

Podatnik wykonywał w okresie rozliczeniowym czynności, o których mowa w (zaznaczyć właściwe kwadraty):	62. ☐ art. 119 ustawy	63. ☐ art. 120 ust. 4 lub 5 ustawy	64. ☐ art. 122 ustawy	65. ☐ art. 136 ustawy
--	--	---	--	--

G. INFORMACJA O ZAŁĄCZNIKACH

Do niniejszej deklaracji dołączono (zaznaczyć właściwy kwadrat):

66. Wniosek o zwrot podatku ☐ 1 tak ☐ 2 nie	67. Wniosek o przyspieszenie terminu zwrotu podatku ☐ 1 tak ☐ 2 nie
68. Zawiadomienie o skorygowaniu podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku należnego (VAT-ZD) ☐ 1 tak ☐ 2 nie	69. Jeżeli w poz. 68 zaznaczono kwadrat nr 1, należy podać liczbę załączników VAT-ZD

H. PODPIS PODATNIKA LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PODATNIKA

70. Imię	71. Nazwisko	72. Podpis podatnika lub osoby reprezentującej podatnika
73. Telefon kontaktowy	74. Data wypełnienia (dzień – miesiąc – rok)	

I. ADNOTACJE URZĘDU SKARBOWEGO

75. Uwagi urzędu skarbowego	
76. Identyfikator przyjmującego formularz	77. Podpis przyjmującego formularz

1) Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613, z późn. zm.).

Pouczenia

W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 54 lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości, niniejsza deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2016 r. poz. 599, z późn. zm.).

Za podanie nieprawdy lub zatajenie prawdy i przez to narazenie podatku na uszczuplenie grozi odpowiedzialność przewidziana w Kodeksie karnym skarbowym.